

## **Влияние амортизационной политики на воспроизводственные процессы предприятия**

*Липова Е.Ю., Днепрпетровский университет экономики и права*

В настоящее время в Украине назрела острая необходимость изменения существующей налоговой амортизационной политики как инструмента активизации инвестиционных процессов.

Во всех экономически развитых странах – США, Великобритания, Франция, Германия, Япония и др. – государственная амортизационная политика, в частности методика начисления амортизационных отчислений в налоговом учете, выполняет функции регулятора воссоздания производственной базы, обновления технологического потенциала страны на качественно новом уровне.

В Украине существующая методология начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете создает широкие возможности для технологического перевооружения производства. Однако методика начисления амортизации в соответствии с Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий» неэффективна, так как представляет собой копирование существующих практик за рубежом без анализа текущего состояния производственной базы украинских предприятий, в условиях отсутствия стратегии развития, понимания наличествующих и потенциальных конкурентных преимуществ отечественных производителей на внутреннем и внешнем рынках и, как следствие, приводит к вымыванию амортизационных отчислений.

На наш взгляд, в настоящее время имеется необходимость в пересмотре или модификации методики начисления амортизации основных средств в налоговом учете, так как она дает незначительные преимущества в виде превышения амортизационных отчислений в налоговом учете над амортизационными отчислениями в бухгалтерском учете, то есть экономию налога на прибыль, в краткосрочном периоде и следующее за ним длительное время превышения амортизационных отчислений в бухгалтерском учете над амортизационными отчислениями в налоговом учете, то есть завышение налога на прибыль и, как следствие, вымывание амортизационных отчислений. Данная практика выгодна для вновь созданных предприятий, располагающих новыми основными средствами и значительными объемами собственных финансовых ресурсов, и совершенно не подходит для украинских предприятий, поскольку износ эксплуатируемых ими основных средств в 2007г. составил 52,6%, в промышленности – 59,0%, они постоянно ремонтируются для поддержания в рабочем состоянии, деятельность предприятий низкоэффективная, а финансовый рынок Украины, на котором можно привлечь ресурсы, недостаточно развит, и высока стоимость привлечения на нем средств.

Практика применения данной методики начисления амортизационных отчислений для проводимых предприятиями капитальных ремонтов основных средств недопустима, поскольку государство не создает условия для интенсификации инвестиционных процессов в стране. По той же причине, на

наш взгляд, недопустимой является существующий в настоящий момент порядок отнесения сумм текущих ремонтов на увеличение балансовой стоимости основных средств, с последующим начислением амортизационных отчислений в течение длительного периода времени, в то время как в бухгалтерском учете данные суммы являются расходами отчетного периода.

Таким образом, методика начисления амортизационных отчислений в налоговом учете требует изменения – необходимо внедрить другую группировку основных средств в налоговом учете – по срокам эксплуатации, что позволит управлять воспроизводственными процессами в стране; ввести пообъектное начисление амортизационных отчислений; осуществлять начисление 70% стоимости основных средств по ускоренному методу, а оставшиеся 30% стоимости списывать сразу или равными суммами в течение нескольких лет; привести в соответствие принципы начисления амортизационных отчислений на суммы ремонтов в налоговом и бухгалтерском учетах; применять повышенные нормы амортизации для инновационного оборудования.